



Personalrabatte einführen: Checkliste

1. Ziel und Anwendungsbereich definieren

Welche unternehmenseigenen Produkte oder Dienstleistungen eignen sich für den Personalrabatt?

Was ist das Ziel hinter der Einführung des Rabatts (z. B. Mitarbeitermotivation, Abverkauf, Employer Branding)?

Welche Mitarbeitergruppen haben Anspruch auf den Rabatt? (z. B. Praktikant:innen, Werkstudierende)

2. Rechtliche und steuerliche Rahmenbedingungen prüfen

Gilt der Rabatt auf eigene Produkte gemäß §8 Abs.3 EStG?

Ist der verkaufsübliche Endpreis für externe Kunden korrekt dokumentiert?

Wird der gesetzliche Bewertungsabschlag von 4 % berücksichtigt?

Wird der jährliche Freibetrag von 1.080 € beachtet?

Sind sozialversicherungsrechtliche Auswirkungen geprüft?

3. Operative Prozesse vorbereiten

Wer ist intern verantwortlich (Einführung, Betreuung und Kontrolle)?

Wie können Mitarbeitende die Produkte/
Dienstleistungen erwerben?

Wie werden Zahlungen technisch und buchhalterisch
abgewickelt?

Ist die Nutzung des Rabatts begrenzt (z. B. Häufigkeit)?

Ist ein Missbrauch ausgeschlossen (z. B. Weiterverkauf)?

4. Kommunikation und interne Regelungen

Sind die Mitarbeitenden ausreichend über das Angebot, die steuerliche Handhabung und die Nutzung informiert?

Gibt es ein Infoblatt oder eine FAQ-Liste für Arbeitnehmende?

Ist geregelt, wie Rabatte in der Lohnabrechnung aufgeführt werden, falls der Freibetrag überschritten wird?

Wird eine Betriebsvereinbarung erstellt?

5. Lohnbuchhaltung und Prüfung vorbereiten

Wie wird der geldwerte Vorteil erfasst?

Wer prüft die Einhaltung der Freibeträge?

Welche Versteuerungsmethode wird bei Überschreitung des Freibetrags angewendet?
(Regelversteuerung oder Pauschalversteuerung nach § 40 EStG)

Ist das Unternehmen auf mögliche Betriebsprüfungen vorbereitet (Rabatte, Vergleichspreise, Kalkulationen, Lohnsteuerbehandlung)?

Optional: Erweiterungen einplanen

Werden auch Rabatte auf Produkte Dritter gewährt (z.B. über ein externes Portal)? Falls ja, über welches?

Soll der Rabatt auch ehemaligen Mitarbeitenden gewährt werden?